

BIOLOGINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šio aprašo tikslas – nustatyti biologinio turto apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose tvarką.
2. Šiame apraše vartojamos sąvokos:
Biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

II. BIOLOGINIO TURTO PRIPAŽINIMAS

3. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka biologinio turto sąvoką ir visus biologinio turto pripažinimo kriterijus, pateiktus 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“.
4. Biologinis turtas registruojamas apskaitoje, jei atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:
 - 4.1. Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;
 - 4.2. pagrįstai tikėtina, kad Įstaiga būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;
 - 4.3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

III. BIOLOGINIO TURTO GRUPAVIMAS

5. Biologinis turtas, atsižvelgiant į jo paskirtį gali būti skirstomas į:
 - 5.1. žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą;
 - 5.2. ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą.
6. Įstaigos apskaitoje visas biologinis turtas priskiriamas ne žemės ūkio veikloje naudojamam biologiniam turtui.
7. Prie biologinio turto taip pat priskiriami ir sąskaitoje 1930001 registruojami išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą.

IV. BIOLOGINIO TURTO REGISTRŲ DUOMENYS

8. Registruojant apskaitoje biologinio turto įsigijimo operacijas, kiekvienam biologinio turto grupės vienetui sukuriama biologinio turto duomenų kortelė, kurioje įvedami šie duomenys:

- 8.1. biologinio turto pavadinimas;
- 8.2. įsigijimo data;
- 8.3. biologinio turto grupė;
- 8.4. biologinio turto mato vienetą;
- 8.5. tiekėjas (davėjas);
- 8.6. įsigijimo dokumento numeris;
- 8.7. įsigijimo būdas;
- 8.8. kokiomis teisėmis valdomas šis turtas (nuosavybės, patikėjimo ar kt. teisėmis);
- 8.9. vertė, kuria biologinis turtas registruojamas apskaitoje (tikrąja verte, įsigijimo savikaina ar kt.);
- 8.10. buvimo vieta;
- 8.11. materialiai atsakingas asmuo.

9. Registruojant apskaitoje su biologiniu turtu susijusias ūkines operacijas, nurodomi šie detalizavimo požymiai:

- 9.1. valstybės funkcija;
- 9.2. programa, kuriai vykdyti įsigytas biologinis turtas;
- 9.3. projektas, jei biologinis turtas įsigytas vykdant projektą;
- 9.4. lėšų, iš kurių įsigytas (sukurta) biologinis turtas, šaltinis;
- 9.5. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis;
- 9.6. kitas viešojo sektoriaus subjektas, jei jis įsigyja biologinį turtą ar šis turtas jam perleidžiamas (konsolidavimo požymis).

10. Biologinio turto ūkinės operacijos registruojamos 1 klasės sąskaitų plano registravimo sąskaitose.

11. Biologinis turtas, įsigytas už užsienio valiutą, vadovaujantis 21-uuju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir registruojamas apskaitoje finansinių ataskaitų valiuta, taikant sandorio dienos valiutos kursą.

V. BIOLOGINIO TURTO SAVIKAINA IR REGISTRAVIMAS

12. Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetą pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Jei tikrosios vertės patikimai nustatyti neįmanoma, Įstaiga ne žemės ūkio veikloje naudojamą biologinį turtą įvertina, registruoja apskaitoje ir rodo finansinėse ataskaitose vadovaudamasis 16-uuju VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ taip:

12.1. remdamasi Įstaigos nustatytais turto įvertinimo taisyklėmis ar metodika arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

12.2. simboline vieno lito verte, jei neturi nustatytų taisyklių ar metodų arba įsigijimo ar pasigaminimo savikaina lygi nuliui, arba negalima jos patikimai nustatyti.

13. Biologinio turto įsigijimo būdai yra:

13.1. pirkimas;

13.2. priauglis;

13.3. neatlygintinai gautas turtas;

13.4. kiti teisės aktų nustatyti būdai.

14. Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimas, apskaitoje registruojamas pagal sąskaitą faktūrą, perdavimo – priėmimo aktą ar kitą turto įsigijimą patvirtinantį dokumentą (3.1; 3.2 operacijos).

15. Jeigu tikroji įsigyto ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertė skiriasi nuo pirkimo – pardavimo ar perdavimo dokumentuose nurodytos vertės, ji koreguojama iki tikrosios vertės:

15.1. jei tikroji vertė yra didesnė, tuomet yra mažinamos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos ir didinama biologinio turto vertė;

15.2. jei tikroji vertė yra mažesnė, tuomet yra registruojamos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos ir mažinama biologinio turto vertė.

16. Ne žemės ūkio paskirties biologinio turto grupės gyvūnai, gyvenantys labai trumpai (iki 1 metų), ir vienmečiai augalai jų įsigijimo momentu, užregistravus biologinio turto sąskaitose, iš karto pripažįstami ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

17. Želdinių, ir kito panašaus biologinio turto, skirto puošybai, įsigijimo išlaidos iš karto pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudomis. Sąnaudų apskaitos tvarka nustatyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

18. Įstaiga biologinio turto priauglį ir su juo susijusias pajamas registruoja apskaitoje atskiroms biologinio turto priauglio rūšims nustatytu momentu ir tvarka (3.3 operacija).

19. Nemokamai (neatlygintinai) gautas biologinis turtas ne iš viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas jo tikrąja verte, nustatyta turto įsigijimo dieną. Turto tikrąją vertę nustato Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisija. Tuo pačiu metu registruojamos iš kitų finansavimo šaltinių gautos finansavimo sumos biologinio turto tikrajai verte (3.4 operacija).

20. Jei nemokamai gauto turto tikrosios vertės patikimai nustatyti negalima, tuomet biologinis turtas registruojamas, kaip nurodyta šio apskaitos tvarkos aprašo 12 punkte, kartu registruojant iš kitų finansavimo šaltinių gautas finansavimo sumas.

21. Įstaiga, neatlygintinai gavusi iš kito viešojo sektoriaus subjekto biologinį turtą, apskaitoje jį registruoja priklausomai nuo to, kaip šis turtas buvo apskaitomas jį perdavusio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (3.5 operacija).

22. Biologinis turtas, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo ar pasigaminimo savikainos metodas arba Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintos normatyvinės kainos, arba tą turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatytos taisyklės (metodika), apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, kokia jis buvo

užregistruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Finansavimo sumos registruojamos perimto turto balansine verte perėmimo momentu remiantis 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis.

23. Biologinio turto, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos, remiantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

24. Sąnaudos, padarytos auginant biologinį turtą, Įstaigos apskaitoje registruojamos pagal sąnaudų pobūdį, kaip nurodyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

25. Kai Įstaiga nusprendžia biologinio turto vienetą perkelti į kitą biologinio turto grupę (pergrupuoti), apskaitoje registruojamas buvusio biologinio turto nurašymas kredituojant atitinkamą biologinio turto registravimo sąskaitą ir naujo biologinio turto įsigijimas, debetuojant kitą biologinio turto įsigijimo sąskaitą, perkėlimo į kitą biologinio turto grupę dieną. Jei, perkeliant į kitą biologinio turto grupę, keičiasi biologinio turto įvertinimo metodas, biologinio turto balansinės vertės skirtumas dėl jo priskyrimo prie kitos biologinio turto grupės apskaitoje registruojamas kredituojant arba debetuojant sąnaudas.

26. Kai Įstaiga nusprendžia nebenaudojamą biologinio turto vienetą parduoti, šis turto vienetas pergrupuojamas į atsargas to turto balansine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas turtą parduoti. Atlikus pergrupavimą, šiam turtui taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. (3.6 operacija)

VI. BIOLOGINIO TURTO TIKROSIOS VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS

27. Biologinio turto grupės vieneto, registruojamo apskaitoje tikrąja verte, tikroji vertė turi būti įvertinama kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

28. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatoma ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto, apskaitoje užregistruoto tikrąja verte, tikroji vertė. Jeigu tikroji vertė pasikeitusi, pasikeitimas pagal buhalterinę pažymą užregistruojamas apskaitoje (3.7 operacija).

29. Tikrosios vertės pasikeitimo duomenys apie biologinį turtą, kurio vertė apskaitoje skiriasi nuo tikrosios vertės arba tikrosios vertės, atėmus įvertintas pardavimo vietas išlaidas, įtraukiami į biologinio turto vertės pokyčio pažymą.

30. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui, nustatoma, ar biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruotas įsigijimo savikaina, neturi nuvertėjimo požymių.

31. Jei biologinis turtas, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo momentu buvo užregistruotas įsigijimo savikaina, atitinka bent vieną iš 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nurodytų turto nuvertėjimo požymių, Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisija arba jo įgalioti asmenys turi įvertinti biologinio turto atsiperkamąją vertę.

32. Nuvertėjimas skaičiuojamas tik to biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (3.8 operacija).

33. Biologinio turto, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina ir kurio tikroji vertė ar tikroji vertė, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, viršija balansinę vertę, vertės pasikeitimas neregistruojamas.

34. Jeigu įvykus tam tikriems įvykiams Įstaiga dėl susidariusių aplinkybių visiškai negali naudoti biologinio turto savo veikloje ir negali jo perleisti, toks biologinis turtas turi būti nuvertintas iki nulio:

34.1. jei biologinis turtas apskaitoje užregistruotas tikrąja verte arba tikrąja verte, atėmus įvertintas pardavimo vietos išlaidas, jo vertė apskaitoje turi būti sumažinama iki nulio, kredituojant atitinkamą biologinio turto įsigijimo savikainos sąskaitą ir debetuojant sąnaudų sąskaitą, jeigu turtas įsigytas iš finansavimo sumų, kartu pripažįstamos finansavimo pajamos;

34.2. jei biologinis turtas apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina, turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas jo 100 proc. nuvertėjimas. Nuvertėjimas turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu biologinis turtas pripažintas netinkamu naudoti Įstaigos veikloje.

35. Biologinio turto vieneto duomenys apie įsigijimo savikaina apskaitoje užregistruotą biologinį turtą, kurio atsiperkamoji vertė mažesnė nei likutinė vertė, įtraukiami į nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymą.

36. Jeigu biologinio turto nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

37. Jeigu kitą ataskaitinį laikotarpį nustatoma, kad biologinio turto nuvertėjimas yra sumažėjęs, nuvertėjimas atkuriamas, pagal Turto ir įsipareigojimų vertinimo komisijos parengtą ir Įstaigos direktoriaus patvirtintą nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymą, bet ne daugiau kaip iki įsigijimo savikainos (3.9 operacija).

38. Jeigu ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis turto vienetas apskaitoje negali būti registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo sumą, arba simboline vieno lito verte.

VII. BIOLOGINIO TURTO INVENTORIZACIJA

39. Biologinis turtas inventorizuojamas remiantis teisės aktais, kuriais nustatomos biologinio turto inventorizacijos taisyklės.

40. Biologinis turtas inventorizuojamas ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 dieną.

41. Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta turto inventorizacijos komisija (toliau – inventorizacijos komisija) pagal Įstaigos direktoriaus įsakyme nurodytos dienos būklę inventorizuoja visą Įstaigoje esantį biologinį turtą.

42. Inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose nurodoma biologinį turtą apibūdinantys duomenys: biologinio turto vienetas, buvimo vieta, materialiai atsakingas asmuo ir kita inventorizavimo aprašui-sutikrinimo žiniaraščiui užpildyti reikalinga informacija.

43. Komisija, inventorizuodama išsinuomotą, naudojamą pagal panaudos sutartis, laikinai saugomą ir kitą Įstaigoje esantį biologinį turtą, sudaro 3 inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraščių egzempliorius pagal kiekvieną savininką, kurių kiekvieną pasirašo visa Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija ir materialiai atsakingi (atsakingi) asmenys. Pirmas inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščio egzempliorius inventorizacijos baigimo dieną atiduodamas Buhalterijai, antrasis atiduodamas (išsiunčiamas) biologinio turto savininkui, o trečiasis – materialiai atsakingam (atsakingam) asmeniui.

44. Inventorizacijos komisija turi apžiūrėti kiekvieną biologinio turto vieneta.

45. Radusi apskaitoje neužregistruoto biologinio turto, taip pat biologinio turto, apie kurį apskaitoje nėra jį apibūdinančių duomenų, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraštį turi įrašyti trūkstamus šio biologinio turto duomenis, pavyzdžiui, nurodyti gyvūnų ar augalų paskirtį, amžių, buvimo vietą.

46. Rastas apskaitoje neužregistruotas biologinis turtas įkainojamas būdais, nurodytais šio apskaitos tvarkos aprašo 12 punkte. Inventorizacijos komisija arba Įstaigos direktoriaus įgalioti asmenys turi nustatyti, kada, koku būdu įsigytas inventorizacijos metu rastas apskaitoje neužregistruotas biologinis turtas, kur nurašytos jo įsigijimo išlaidos, nustatyti kitas svarbias biologinio turto įsigijimo aplinkybes (3.10 operacija).

47. Inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti biologinis turtas surašomas į atskirą inventorizavimo aprašų-sutikrinimo žiniaraštį ir nurodomas netinkamumo naudoti priežastys bei pasiūlymai dėl tolesnio šio turto naudojimo.

48. Inventorizacijos rezultatai, nustačius biologinio turto trūkumą, pagal Įstaigos direktoriaus priimtą sprendimą, registruojami apskaitoje.

49. Jeigu numatoma trūkumų sumas išieškoti iš kaltų asmenų, biologinio turto trūkumas priskiriamas prie išieškotinių sumų (3.11 operacija).

50. Jeigu trūkumų išieškoti neįmanoma, atitinkamai tai įforminus arba gavus dokumentus iš teisėsaugos institucijų, teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas prarasto biologinio turto arba išieškotinių sumų, jei jos buvo užregistruotos, nurašymas, pripažįstant sąnaudą ir panaudotų finansavimo sumų pajamas, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (3.12 operacija).

51. Įstaigos nebalansinėse sąskaitose vedamas prarasto biologinio turto registras, kuriame informacija apie prarastą biologinį turtą laikoma tol, kol išieškotina suma bus išieškota arba nurašyta, gavus atitinkamus dokumentus iš teisėsaugos institucijų arba suėjus senaties terminui pagal Lietuvos Respublikos civilinį kodeksą.

VIII. BIOLOGINIO TURTO NURĄŠYMAS

52. Biologinis turtas iš Įstaigos apskaitos gali būti nurašomas, kai:

52.1. yra perleidžiamas;

52.2. biologinis turtas pergrupuojamas į atsargas;

52.3. yra sunykęs, žuvęs, prarastas.

53. Biologinis turtas, perduotas nuosavybėn arba patikėjimo teise kitam subjektui, nurašomas iš apskaitos.

54. Jeigu biologinis turtas, įsigytas iš finansavimo sumų, perduodamas kitam viešojo sektoriaus subjektui, finansavimo pajamos nepripažįstamos, o mažinamos gautos finansavimo sumos, registruojant perduotas finansavimo sumas (3.13 operacija).

55. Jei biologinis turtas perduodamas ne viešojo sektoriaus subjektui, nurašant perduotą turtą kartu registruojamos panaudotos finansavimo sumos ir pripažįstamos finansavimo pajamos (3.14; 3.15 operacijos).

56. Išrašius sąskaitą faktūrą, remiantis Įstaigos biologinio turto pardavimo – pirkimo sutarties sąlygomis, apskaitoje registruojamos pajamos iš pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu naudoti) biologinio turto pardavimo. Parduotas biologinis turtas nurašomas iš apskaitos, taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (3.6 operacija).

57. Sunaikintas, žuvęs, prarastas, sunykęs biologinis turtas nurašomas pagal biologinio turto nurašymo aktą, kurį parengia atsakingas ar materialiai atsakingas darbuotojas Įstaigos direktoriaus įsakymu sudarytos tam tikros komisijos arba jo įgaliotų asmenų siūlymu, arba teisės aktų nustatyta tvarka inventorizacijos komisijos siūlymu, atlikus, metinę inventorizaciją.

58. Biologinis turtas, Įstaigos nustatyta tvarka, nurašomas atiduodant naudoti pagal biologinio turto atidavimo naudoti aktą. Biologinio turto nurašymo ir atidavimo naudoti aktus tvirtina Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo. Patvirtintas aktas turi būti pateiktas buhalterijai ne vėliau kaip per 5 darbo dienas.

IX. NEBALANSINĖ BIOLOGINIO TURTO APSKAITA

59. Nebalansinėse sąskaitose registruojama:

59.1. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti biologinis turtas;

59.2. pagal panaudą gautas biologinis turtas;

59.3. pagal panaudą perduotas biologinis turtas. Pagal panaudą perduotas biologinis turtas ir toliau apskaitomas Įstaigos balansinėse sąskaitose, nebalansinėse sąskaitose registruojamas kontrolės tikslais pagal panaudos gavėjus;

59.4. išsinuomotas biologinis turtas;

59.5. prarastas biologinis turtas.

X. VIDAUS DOKUMENTAI

60. Įstaigoje naudojami šie su biologiniu turtu susiję vidiniai dokumentai:

60.1. biologinio turto vertės pokyčio pažyma (1 priedas);

60.2. nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažyma (2 priedas);

60.3. nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma (3 priedas);

60.4. inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (4 priedas);

60.5. biologinio turto nurašymo aktas (5 priedas);

60.6. biologinio turto perdavimo naudoti aktas (6 priedas).

61. Šio tvarkos aprašo 60 punkte nurodytus aktus parengia Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija arba jo paskirtas asmuo, o tvirtina Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo.

XI. BIOLOGINIO TURTO REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
3.1	Registruojamas ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimas iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamas įsigytas turtas	D 1920001 K 6910001	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos gautinos finansavimo sumos (pateikus mokėjimo paraišką)	D 222100X K 41X1002	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas gautas finansavimas	D 24111XX K 2221X0X D 41X1002 K 42X1201	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Banko išrašas
		4	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
3.2	Registruojamas ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimas, kai buvo apmokėta iš anksto					
		1	Registruojamas įsigytas biologinis turtas	D 1920001 K 1930001	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą	Sąskaita faktūra
3.3	Registruojamas biologinio turto prieauglis					
		1	Registruojamas biologinio turto prieaugis	D 1920001 K 7721301	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinis turto įsigijimo savikaina Kitos pajamos (biologinio turto perkainojimo pelnas)	Buhalterinė pažyma
3.4	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinis turtas ne iš					

	viešojo sektoriaus subjekto					
		1	Registruojamas biologinis turtas iš kitų šaltinių ir gautos finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti	D 1920001 K 4261201	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti iš kitų šaltinių (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
3.5	Registruojamas neatlygintinai iš kito viešojo sektoriaus subjekto gautas biologinis turtas					
		1	Registruojamas biologinis turtas ir gautos finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti	D 1920001 K42X1201	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
3.6	Registruojamas nebenaudojamo biologinio turto pardavimas					
		1	Registruojamas turto pergrupavimas priėmus sprendimą biologinį turtą parduoti	D 2072001 K 1920001	Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina	Buhalterinė pažyma
		2	Registruojamos gautinos sumos, nurašomas parduotas biologinis turtas ir registruojamas biologinio turto pardavimo rezultatas (pelnas arba nuostoliai)	D 2263001 K 2072001 K 7413001 arba D 2263001 D 8800001 K 2072001	Gautinos sumos už parduotą turtą Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo Gautinos sumos už parduotą turtą Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra
		3	Registruojamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų	D 42X1202 K701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Sąskaita faktūra
		4	Registruojamos į biudžetą pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą	D 7433001 K 6825003	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		5	Registruojamas gautas apmokėjimas už parduotą biologinį turtą	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		6	Registruojamas pinigų pervedimas biudžetą	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
3.7	Registruojamas biologinio turto įvertinimas tikrąja					

	verte					
		1	Registruojama padidėjusi biologinio turto tikroji vertė	D 1920003 K 7721301	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas Kitos pajamos	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma
		2	Registruojama sumažėjusi biologinio turto tikroji vertė	D 8713201 D 1920003	Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma
3.8	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas					
		1	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas ir nuvertėjimo sąnaudos	D 8709001 K 1920003	Nuvertėjimo sąnaudos Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Biologinio turto nuvertėjimo pažyma
		2	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jeigu biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Biologinio turto nuvertėjimo pažyma
3.9	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimo atkūrimas					
		1	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimo ir nuvertėjimo sąnaudų mažinimas	D 1920003 K 8709001	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas Nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas finansavimo pajamų ir panaudotų finansavimo sumų mažinimas	D 701X002 K 42X1202	Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos)	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
3.10	Registruojamas biologinio turto perteklius					
		1	Registruojama biologinio turto įsigijimo savikaina ir iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos	D 1920001 K 4261201	Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma

3.11	Registruojamos išieškotos sumos nustačius biologinio turto trūkumą					
		1	Registruojamas biologinio turto nurašymas ir išieškotina suma	D 2293001 K 1920001 D(K) 1920003	Išieškotos sumos už padarytą žalą Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Buhalterinė pažyma
		2	Registruojamos gražintinos finansavimo sumos, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų	D 42X1204 K 686000X	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) Gražintinos finansavimo sumos	Buhalterinė pažyma
3.12	Registruojamas išieškotinių sumų nurašymas, kai paaiškėja, kad nėra galimybių jų atgauti					
		1	Registruojamas išieškotinių sumų nurašymas	D 8709002 K 2293001	Nurašytų sumų sąnaudos Išieškotos sumos už prarastą turtą	Buhalterinė pažyma
		2	Mažinamos gražintinos finansavimo sumos	D 686000X K 42X1204	Gražintinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (grąžintos)	Buhalterinė pažyma
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotas) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Buhalterinė pažyma
3.13	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas kitam viešojo sektoriaus subjektui					
		1	Registruojamos perduotos finansavimo sumos ir nurašomas perduotas biologinis turtas	D 42X1203 K 1920001 D(K) 1920003	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (perduotos) Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Turto perdavimo aktas
3.14	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš finansavimo sumų, neatlygintinas perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui					

		1	Registruojamas biologinio turto nurašymas ir finansavimo sąnaudos	D 8333001 K 1920001 D(K) 1920003	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinis turto įsigijimo savikaina Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Turto perdavimo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotas) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Turto perdavimo aktas
3.15	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš Įstaigos pajamų, perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui					
		1	Registruojamas biologinio turto nurašymas ir finansavimo sąnaudos	D 8333001 K 1920001 D(K) 1920003	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto įsigijimo savikaina Ne žemės ūkio veikloje naudojamo biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Turto perdavimo aktas

XII. PRIEDAI

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Tikroji vertė, Lt	Vertės pokytis, Lt	Galutinė vertė, Lt	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
2 priedas

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
3 priedas

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Lt	Atsiperkamoji vertė, Lt	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Lt	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
4 priedas

(įstaigos pavadinimas)

Titulinis lapas

**INVENTORIZAVIMO
APRAŠAS-SUTIKRINIMO**

ŽINIARAŠTIS Nr. _____

(turto pavadinimas)

(turto buvimo vieta)

Komisijos
pirmininkas sudėtis:

Nariai:

(pareigos, , vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos,, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas

(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal

(data)

apskaitos duomenis.

Materialiai atsakingas asmuo

(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

PATVIRTINIMAS

Iki inventorizacijos pradžios visi turto užpajamavimo ir nurašymo dokumentai pateikti buhalterijai, visas turtas perduotas mano (mūsų) materialinėn atsakomybėn ir užpajamuotas.

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją pajamų dokumento Nr.

-

Paskutiniojo perduoto į buhalteriją išlaidų dokumento Nr.

-

Materialiai atsakingas asmuo

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Inventorizacija
pradėta

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizacija baigta

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas

(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro

(lapų kiekis skaičiais ir žodžiu, įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Baigiamasis lapas

Visą šiame inventorizavimo apraše išvardytą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūra ir įrašė į aprašą, todėl inventorizacijos komisijai pretenzijų neturiu. Už išvardyto turto išsaugojimą atsakau.

Materialiai atsakingas
asmuo _____

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas, data)

Inventorizavimo aprašo paskutiniojo įrašo
Nr. _____ Nr. _____

(skaičiais

ir žodžiu)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventorizavimo aprašo lapus _____

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Inventorizavimo aprašą su buhalterinės apskaitos duomenimis
Nr. _____ sutikrino _____

(materialiai atsakingo asmens pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data _____

Priedai - _____

(skaičiavimo lapai,

-

materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
5 priedas

_____ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (data)

BIOLOGINIO TURTO NURAŠYMO AKTAS

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

Materialiai atsakingas asmuo _____

Biologinio turto pavadinimas		Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
Pavadinimas	Biologinio turto kodas							debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Komisijos pirmininkas _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

_____ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

_____ (pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Materialiai atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
6 priedas

_____ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (data)

BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI AKTAS

_____ Nr. _____

(data)

_____ (sudarymo vieta)

Materialiai atsakingas asmuo _____

Eil. Nr.	Biologinio turto pavadinimas	Kodas	Mato vienetas	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
								debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Perdavė: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Priėmė: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)